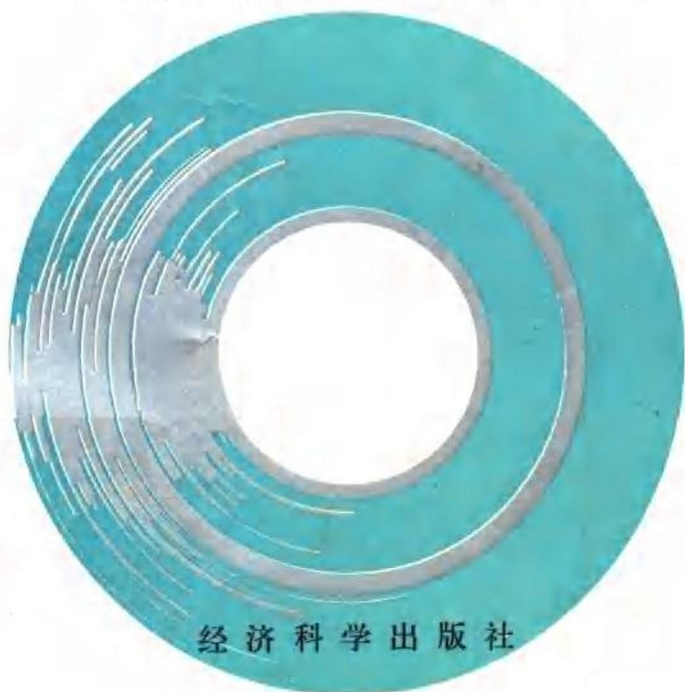


国有资产管理 理论与实践

国家国有资产管理局科研所编



经济科学出版社



中财 B0011089

国有资产管理 理论与实践

国家国有资产管理局科研所编

CD98/12

中央财经金融学院图书馆藏书章
总号 382344
书号 7-23444

经济科学出版社

一九九一年·北京

责任编辑:高续增

封面设计:卜建晨

国有资产管理理论与实践

国家国有资产管理局科研所编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

文物出版社印刷厂排版

一二〇一工厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 20 印张 508000 字

1991 年 8 月第一版 1991 年 8 月第一次印刷

ISBN 7-5058-0448-0/F·361 定价:9.00 元

前 言

随着经济发展和改革的深入,国有资产管理工作的越来越重要。近年来,理论界和实际工作部门的有识之士,为加强国有资产管理进行了大量开拓性的探索研究,在国有资产管理学科建设方面,也付出了辛勤劳动,做出了新的成绩。为把研究工作推向深入,1990年6月,由国家国有资产管理局、经济日报社、经济参考报社、金融时报社等单位联合发起了“加强国有资产管理,坚持和完善社会主义公有制”的征文活动。这次征文得到了有关方面的大力支持,各地、各部门来稿达600余篇。在此基础上,国家国有资产管理局于1990年12月在京召开了首届全国国有资产管理理论研讨会。各地国有资产管理局的负责同志、在京的部分专家学者、有关科研单位和财经院校的教研人员150人聚集一堂,认真研讨,并向会议提交了几十篇论文。为了在更为广泛的范围内交流这些研究成果,我们从征文和向会议提交的论文中加以精选,编辑成册,奉献给广大读者。我们相信,这部文集的出版,对于推进国有资产管理体制的改革,带动研究工作深入开展,都将发挥积极的作用。

本书在编辑过程中得到经济科学出版社的支持和协助,在此表示诚挚的谢意。限于编辑水平,错漏之处恐所难免,请予批评指正。

国家国有资产管理局科研所

1991年4月1日

加强国有资产管理， 事关巩固和发展社会主义 公有制经济的大局^①

(代 序)

迟 海 滨

我很高兴能有机会出席这次国有资产管理征文颁奖仪式。首先，我代表财政部党组向征文获奖的作者表示热烈的祝贺。

“加强国有资产管理，巩固和发展社会主义公有制”是个很有现实意义的主题，也是一个需要在理论上不断进行探索，不断对改革实践进行总结和概括的课题。因此，国家国有资产管理局、经济日报社、经济参考报社、金融时报社以这个主题共同发起的征文活动，是很有意义的。

大家知道，国有资产属于全民所有，加强国有资产的管理，事关巩固和发展社会主义公有制经济的大局。在这方面，我们当前的

① 本文是财政部副部长迟海滨同志在国有资产管理征文颁奖会上的讲话。

主要任务有两个：一是要保卫国有资产及其权益的完整和不受侵犯；二是要努力提高国有资产的使用效益。要完成这两方面的任务，就必须按照政企职责分开、所有权和经营权适当分离的原则，进一步深化改革，建立与有计划的商品经济相适应的国有资产管理新体制。只有这样，才能使社会主义经济充满生机和活力，充分发挥它的优越性。

国有资产管理体制的改革是社会主义公有制的自我完善，必须在马克思主义基本原理的指导下进行。马克思主义最重要的一条基本原理是“生产关系一定要与生产力水平相适应”。我们党在马克思主义理论上的一个重要发展，就是明确提出了我国仍处于社会主义初级阶段，必须发展有计划的商品经济。这就要求我们从社会主义初级阶段生产力发展的实际情况出发，深入地分析现行的国有资产管理体制，在哪些方面不适应和怎样才能适应有计划商品经济发展的要求，从而确立正确的改革方向和目标。只有在正确理论的指导下进行改革，才能避免盲目性，减少失误，少走弯路。我们对于如何进一步加强国有资产管理，完善国有企业的经营机制，提高经济效益，充分发挥社会主义公有制经济的优越性问题，应当作出马克思主义的理论回答，并在实践中获得成功。

同志们，我们面前的任务十分艰巨，要完成这个艰巨的任务，必须遵循“狠抓当前，探索长远，配套改革，稳步前进”的方针，不能急于求成，也不能消极等待，更不能脱离正确的理论指导。因此，我们必须重视理论的研究。开展理论研究，必须充分依靠社会力量，把理论界、学术界和实际工作者都发动起来，共同探讨，互相取长补短，才能收到实效。这次征文活动和理论研讨会，就是一个良好的开端。希望同志们继续努力，把国有资产管理的理论研究不断推向深入，以指导改革的实践，把国有资产管好、用好，提高经济效益。

目 录

加强国有资产管理,事关巩固和发展社会主义 公有制经济的大局(代序).....	迟海滨(1)
---	--------

汤丙午局长在首届全国国有资产管理理论研讨会上的 讲话.....	(1)
------------------------------------	-----

罗元明副局长在首届全国国有资产管理理论研讨会 闭幕式上的讲话	(11)
---	------

以效益为中心,推动国有资产存量的合理流动和 优化配置	蒋乐民(19)
-------------------------------------	---------

首届全国国有资产管理理论研讨会 观点综述	研讨会秘书处(36)
-------------------------------	------------

国有资产管理体制改革

国有资产体制改革的宏观思考	何振一(48)
---------------------	---------

中国社会主义国有资产管理:体制目标与 现实突破	郭 岩等(57)
----------------------------------	----------

国有资产管理体制改革的实质、目标、任务 及途径	高海燕(76)
----------------------------------	---------

关于国有资产管理改革的理论思考及建议	董国良(87)
国有资产管理的分类与分层	贾 康(93)
对我国国有资产管理制度的理论思考	陈文通(102)
建立我国国有资产管理新体制的	
初步探讨	李贤沛 李晓丹(113)
国有资产一体论	周绍明(124)
深化改革,加强国有资产管理	周立和(131)
建立我国国有资产分级管理的新格局	蔡玉峰(137)
国有资产管理新体制的构想	罗家璋 任建洋 彭良波(147)
国有资产管理及其改革	孟天林(158)
谈谈国有资产管理与财政工作的关系	朱士兰 张鸿应(165)
国有资产管理新体制的初步构想及实施步骤	刘宗翰(175)
理顺国有资产管理与财政工作	
关系的探讨	王常学 崔永峰(181)
国有资产管理体制改革的基本思路	李景铭(187)
关于国有资产管理体制的构想	史计锁(198)
强化国有资产管理与深化企业改革的关系	刘忠明(213)
有限责任:国有企业改革的必由之路	楼稼平(222)
县(市)国有资产全方位管理模式构想	孙成章(234)
“两全两分制”:全民所有制内部结构	
改革的突破	彭文滋(250)
外国国有资产管理体制比较研究	林汉川(258)

产权理论与产权管理

超越放权,强化产权	郑洪庆(272)
继续推进产权制度改革	刘国良(280)
我国国有产权制度改革的若干问题	王开国(292)
中国国有资产管理的若干理论和实践问题	肖 炼(308)

效率、市场机制和产权关系改革	卢中原(319)
强化产权:深化改革的抉择	薄越亮(327)
明确管理对象 理顺产权关系	
..... 王凤岭 衣丽娜 杨建人(338)	
合资企业中方国有资产产权管理	
问题研究..... 吴从勋 申富平(352)	
关于中外合资经营企业中方国有资产产权管理的	
研究报告..... 张 浩(359)	
产权制度改革与国有资产管理	
..... 马遂良 张忠慧 张海君(366)	
重组产权关系,完善企业承包	陈先森 盛普田(375)
试论国有资产管理的治理整顿任务.....	吴德忱(382)
国有资产产权、营运与企业改革	吴志强(391)
论国有资产产权共有制.....	杨建新(400)
论国家所有权与国家管理权的分离与整合.....	郎毅怀(409)
完善公有制产权制度 加强国有资产管理.....	刘万生(418)
对非经营性国有资产管理问题的探讨.....	傅异群(421)
国有企业消费基金使用管理中的	
产权问题..... 张卫星 郭东风(431)	
实行森林资源有偿使用 强化国有资产管理.....	帅宗和(439)
集中所有权是加强国有资产管理工作的	
前提和关键..... 高 强(447)	

国 有 资 产 经 营

国有资产存量优化配置的思考.....	卢嘉瑞(452)
问题何在,出路何在	孙家骥(461)
国有资产微观运行最佳管理途径新探.....	王方武(465)
论强化国有金融资产的管理.....	赵 荣(478)

国有资产隐形流失的透视·····	王忠民(486)
粮食企业国有资产管理的问题、成因及 改进的构想·····	蔡必达 刘金姪(498)
论国有资产经营特性·····	杨雄胜(510)
探讨国有资产计量化管理的途径·····	高续增(519)
实现从承包制向股份制的转化·····	宋红梅(527)
浅议国有资产经营公司对国有资产的 “负债竞买制”·····	陈毓才(531)

国 有 资 产 投 资

国有资产管理部门参加投资管理的 必要性和可行性·····	王民有(534)
专业投资公司摆脱“两难”处境的思考·····	肖振友 孙宇光(540)
试论改革国有资产投资经营体制的 思路·····	李文新 郭 廉(548)
调整投资结构,推进国有资产优化配置 ·····	吕元琮(563)

清 产 核 资 与 资 产 界 定、 统 计、评 估

开展国有资产清查核实工作,推动国有资产管理 ···	刘喜峰(572)
关于国有资产界定的几个问题·····	邱华炳 陈 工(578)
适应国有资产管理工作需要,尽快建立国有资产 统计报告体系·····	长春市国有资产管理局综合处(584)
在清产核资基础上建立效益资产制的构想·····	张富泉(596)
关于“八五”期间进行清产核资、加强国有资产管理 的几点思考·····	周 品(604)
集体所有制企业中国有资产产权界定研究·····	汪海粟(610)

阶段历史成本会计模式在国有资产
管理中的应用探微..... 李元成(619)

汤丙午局长在首届 全国国有资产管理理论 研讨会上的讲话

这次会议，是建国以来首次召开的专门研讨国有资产管理理论的全国性会议。王丙乾国务委员对这次会议非常重视。他要求我们要重视理论、特别是基本经济理论的研究，同时也要搞好宣传工作。这次会议有三项内容：第一项是围绕四个中心议题展开讨论。四个中心议题是：（1）改革国有资产管理体制的重要意义、方向和内容；（2）当前国有资产管理中的主要问题及其对策；（3）今后应当如何有计划分步骤地推动国有资产管理体制的改革；（4）改革国有资产管理体制的理论基础。总的说，就是要在坚持社会主义公有制的前提下解决与有计划商品经济相适应的经济运行机制问题，这里包含着建设有中国特色的社会主义的重要内容。会议的第二项内容是对“加强国有资产管理，坚持和完善社会主义公有制”征文的获奖作者进行表彰和鼓励。第三项内容是讨论如何加强国有资产管理的研究工作以及准备成立“中国国有资产管理学会”的有关问题。希望与会代表们齐心协力把这次会议开好。

（一）

首先，我借这个机会向同志们介绍一些历史背景，汇报一些情

况。从1988年8月开始筹建国家国有资产管理局,8月31日李鹏总理主持国家机构编制委员会审定了国家国有资产管理局的“三定”方案。“三定”方案对资产局的主要任务和职能提出了明确的要求。据编委的同志介绍,在1988年开始的国家机关机构改革中,唯一一个新增加的机构,就是国有资产管理局。它是改革的产物,是个新生事物,受到了各方面的关心。“三定”方案中指出:“为了在改革、开放的过程中,按照‘政企分开’、‘两权分离’的要求,理顺国有资产的产权关系,建立健全国有资产管理体制,以利于发展以公有制为基础的有计划的社会主义商品经济,国务院决定设立国家国有资产管理局,由财政部归口管理。”“国有资产管理局是国务院管理国有资产的职能机构,其主要任务是对中华人民共和国境内和境外的全部国有资产(包括固定资产、流动资产和其他国有资产)行使管理职能,重点是管理国家投入各类企业(包括中外合资、合作企业)的国有资产。”“国有资产管理局以优化国有资产管理,保障国有资产的保值和增值,维护国有资产使用单位的合法权益,巩固和发展全民所有制经济的骨干作用,推动社会生产力和社会主义商品经济的不断发展为宗旨,逐步完善国有资产管理体制,促进国有资产使用单位有效地经营和使用国有资产。”这里提出了实现资产的增值这一明确的要求,以及逐步建立从中央到地方的国有资产管理体制,更好地为改革开放和四化建设服务的要求。国有资产管理局的主要职责是:作为国有资产所有权的代表者,行使国家赋予的国有资产所有者的产权管理职能。1990年初,李鹏同志说,财政部和国有资产管理局是国有资产所有者的总代表,由资产局具体行使总代表的职权。国有资产管理局着重抓以下几方面的工作:第一,贯彻执行国家有关国有资产管理的法律和法规,拟定国家的国有资产管理条例和各项管理制度。第二,组织对国有资产现状的调查研究及产权登记管理工作。最近我局已经与财政部、国家工商行政管理局联合下发了关于产权登记试行办法的文件,监督国有资产的保值和增值。第三,参与国家投资的回收和再分配,对

各类国家投资公司、投资银行及其经营活动进行稽核和监督,促进提高投资效益。第四,对国有资产的运用情况实施检查,促进国有资产经营单位大力提高经营效益,保证资产保值增值。第五,会同有关部门对中央级国营企业进行发包、租赁、合资、参股经营等工作,参与决定国营企业税后利润分配和合资企业中国家股权收益的分配。最近国务院正在研究和抓紧制定中外合资企业中资产的管理办法。第六,审批中央级国营企业在承包、租赁、合资、参股经营和兼并、拍卖、破产清理等经济活动中涉及到的国有资产的评估、产权变动和财务处理,审批中央级行政事业单位国有资产产权转移、评估和财务处理问题。第七,组织和推动中央和地方企业闲置国有资产的处理,提高国有资产的利用率。第八,管理境外的国有资产,维护其合法权益。第九,指导地方各级国有资产管理机构的工作。

国有资产管理局是一个新组建的单位,对以上职责要分步组织实施。当前主要抓机构的组建和在广泛调查研究的基础上,草拟有关国有资产管理的条例和规章制度,为开展国有资产管理工作的制定法律依据。从当前实际情况出发,在履行职责过程中,与国家计委、财政部等有关部门在业务上的分工采取以下临时方法:在计委方面,对国家投资的分配和回收的再分配,以及各类国家投资公司、国有资产经营公司的工作,目前仍由国家计委负责,国有资产管理局先以通过适当方式向公司派驻国家代表的方法参与投资分配和管理,同时对公司的经营活动和财务状况进行监督;在财政部方面,对国有资产的发包、租赁以及国有资产产权收益的分配,目前仍以财政部门为主,国有资产管理局先作为国有资产的代表参加进去,在调整所得税和实行利税分流后,再以国有资产管理局为主进行管理。

1990年7月国务院发布了国发(1990)38号文件《关于加强国有资产管理工作的通知》(以下简称《通知》),《通知》的对象是各省、自治区、直辖市的人民政府和国务院各部委。《通知》明确提出

当前从八个方面加强国有资产管理工作的：第一项是，“在全国范围内有计划地开展清查资产、核实资金、摸清国有资产‘家底’的工作”。这也是党的十三届五中全会决议中第32条提出的任务。第二项是在各个方面“坚决防止和纠正各种损害国有资产行为”，也就是提出治乱这个要求。第三项是讲“完善企业的国有资产产权管理机制，继续深化企业改革”。完善承包制中还提出了国有资产保值增值的要求。财政部、体改委、国有资产管理局、国务院生产委为此联合发了文，在第二轮承包中强调了这个要求。《通知》还提出，要“改进、完善企业经济效益考核内容”。为了增强企业的投入产出效益观念，改善国有企业的经营使用状况，提高国有资产的经营效益，财政部和国家国有资产管理局要会同各地区、各部门，在调查研究的基础上制订分行业、分地区的资金利润率考核办法。过去搞产品经济时，也有成本、利润的考核，但性质、作用和现在不同，我们现在搞商品经济，企业行为在许多方面已经向商品经济转变，市场对企业的引导作用相当大。但是在我们对企业的考核中，对企业的资本金利润率这一最重要的指标，还没有及时地在实践中加以运用。这些都是希望理论界帮助探讨的问题。搞商品经济，生产过程中的一些生产指标与货币价值的指标就结合到一起了，这时的货币不再仅仅是一种组织生产核算的符号，它本身就处在一个很重要的地位。如果我们企业的活动、财会的管理不能很快地适应经济运行机制的变化，就必然会造成会计财务失实。在国务院《通知》中明确提出要考核企业资金利润率，就是要考核企业是不是达到了资金投入产出的效益。国务院的《通知》里还有这么一段话：“要在深化改革过程中逐步建立适应商品经济的新型国有资产管理体制，随着改革开放的推进和社会主义商品经济的发展，现行的国有资产管理体制已不适应变化了的新情况、新要求，国务院责成财政部和国家国有资产管理局积极组织分类试点，探索社会主义国有资产管理的新体制、新方法，并尽快制定国有资产管理的暂行条例和有关配套的规章制度，将国有资产逐步纳入规范化管理的

轨道”。从中可以看出国务院的《通知》明确地指出了今后我们工作的方向和任务。

(二)

有必要对改革开放过程中有关国有资产管理方面一些情况作一个大体的回顾。12年来经济体制改革的理论和实践向我们提出了许许多多的问题,在实践中也不断地出现新的情况。小平同志在“六四”以后让我们认真地反思过去,凡是对的我们就继续干下去,失误的要纠正,不足的要加点劲。对在改革过程中所提出的问题,需要我们根据中央的方针政策深入研究并作出符合实际的回答,也需要根据我们的认识通过试点以及试点以后大规模的社会实践来加以验证和不断改进。

党的十一届三中全会以后,农村改革取得了很大的成就。1983年6月开始研究城市经济体制改革,改革是以搞活企业为中心进行的,目的在于调动基层和地方的积极性。小平同志在十一届三中全会以前的中央工作会议上就强调指出,要把大部分权力下放给企业和行业性公司。80年代理论界议论的主题是如何打破两个“大锅饭”,改变国家统收统支的状况,以及迅速改变企业面貌的问题。当时不少企业领导人意气风发,敢想敢干,社会上呼吁为企业“松绑”,国家不断向企业放权让利。在人们比较、讨论企业经济效益的时候,一些同志提出了一个尖锐的问题:在我国,国营大企业不如中小企业,中小企业不如集体所有制企业,集体所有制企业不如私营企业。同时又有人进行了国际上的比较,认为社会主义的企业,不如西方资本主义的私人企业。如此等等,不一而足。难道公有制真的不如私有制吗?这是一个科学的结论吗?经过分析、对比、研究,我们得出了一个重要的结论:问题不在于公有制本身,而在于公有制的具体实现形式,即我们过去的经济体制不适应有计划商品经济的客观规律的要求。我们在研究了西方资本主义经济发

展过程以后发现,在 100 多年以前出现的公司法人和以后出现的经营权和所有权分离的企业管理方式,特别是在二次世界大战以后出现的产权市场,对发展经济都起了积极的作用。所有权与经营权的分离在改善资本主义生产的效益方面起了作用,这是马克思在《资本论》中作了分析的。我们认为,在社会主义企业中也是同样会起作用的,因为这是社会化商品生产的客观规律。给经营者以充分的权力去管理承担社会主义商品生产、经营的企业,就会提高国营企业的效益,而效益的问题才是我们关心的中心问题。我们得出了结论,企业改革的重要内容之一是两权分离。但是怎样搞好两权分离,就变成了后来的课题。两权分离并不涉及所有制是公有还是私有的问题。在企业这个层次上,所有权对经营者活动的结果并没有那么强烈的影响。但是以后又出现了另一种说法,要“强化经营权,弱化所有权”。这个说法如果是指企业不要受到行政部门过多的干涉,不要成为行政部门的附属物,这样理解是可以的。但如果是说,弱化资产所有者的财产权利,让所有者不要去管经营者,他爱怎么干就怎么干,这就错了。在商品经营中,企业经营是所有者投资行为的延续,我们搞社会主义商品经济也是这样。企业的活动就是运用所有者的财产来组织生产和经营,提供商品、劳务或服务的过程,其目的是扩充投资者原有的财产,从而实现全体人民的利益。因此,对财产收益负责,这是经营者必须尽到的责任。对财产收益分配的管理和监督,不能没有所有权的参与。这里要提出一个问题,我们的国营企业里有没有“劳资”矛盾(借用词)呢?在我们社会主义国家里,劳资关系中的“资”不是资本家的“资”,而是全民所有制的“资”,而且以国家所有制的方式体现,这是全民的财产,是 11 亿人民的财产,也就是国有资产。而“劳”是指劳动者个人,所谓“劳资”矛盾就是说,属于全民所有的国有资产的权益和职工的个人利益之间不是时时处处都是一致的,而是必然在客观上存在一些矛盾,这种矛盾的性质表现为全国人民的长远利益、全局利益、根本利益和某个企业劳动者的短期利益、局部利益的矛盾。这种矛